

Частное дошкольное образовательное учреждение «РЖД детский сад № 11»

(РЖД детский сад № 11)

ИНН 6234006545, КПП 623401001, ОГРН 1046209012244

адрес: 390013, г. Рязань, Первомайский проспект, 49 е

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Учреждением : 85.11

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

2.1.1. Учреждение вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 г. №66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

2.2.1. В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины группы активов (пассивов) баланса более чем на 5 %.

Учреждение является социально ориентированной некоммерческой организацией, поэтому существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправляет перспективно записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором она была выявлена (без ретроспективного пересчета показателей отчетности).

Основание:

- ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ « О бухгалтерском учете»;
- п. 3, абз.4 п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н);

2.2.2. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно (без ретроспективного пересчета показателей отчетности).

Основание:

- п.15.1 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н).

2.3. Учет основных средств

2.3.1. К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, единовременно удовлетворяющие следующим условиям:

- а) объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством РФ), для управленческих нужд;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) Учреждение не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Поступление и списание основных средств отражается в соответствующих документах бухгалтерского учета (ОС-1, ОС-4, ОС-6 и др. (Приложение 2).

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этого имущества ведется их забалансовый учет (счет МЦ04, 012).

Аналитический учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе видов основных средств и источников их финансирования. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, являющимся неотъемлемой частью обеспечения работоспособности объекта, или отдельный конструктивно обособленный предмет, выполняющий самостоятельные функции, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенных технологических функций.

«Учреждением как организацией, которая в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, первоначальная стоимость основных средств определяется:

- а) при их приобретении за плату – по цене поставщика и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- б) при сооружении (изготовлении) в сумме, уплаченной по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения основных средств.

Основание:

- п.п. 4-6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н);

- п.п.2-3,10 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.03 г. № 91н).

- п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н);

- Письмо Минфина от 02.03.2021 г. № 07-01-09/14384

Учреждением, как организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную (финансовую) может:

- начать применять ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об основных средствах в ограниченном объеме. - п.3, 51 ФСБУ 6/2020

2.3.2. По объектам основных средств производится начисление амортизации по установленным нормам, линейным способом. Движение сумм амортизации учитывается на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- п.33 ФСБУ 6/2020

Не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств. - п.30 ФСБУ 6/2020

Приостанавливается, если ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если в последствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
 - ликвидационная стоимость;
 - способ начисления амортизации
- п.37 ФСБУ 6/2020

При начислении амортизации линейным способом, сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине ставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования по каждой амортизационной группе принимается по минимальному уровню плюс месяц.

По основным средствам, не отнесенным к определенным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, срок полезного использования определяется комиссией по приемке-

выбытию основных средств, назначенной заведующим Учреждением, в соответствии с техническими условиями эксплуатации и рекомендациями организаций-изготовителей.

Срок полезного использования объектов основных средств, полученных Учреждением в оперативное управление, рассчитывается как разница между сроком полезного использования, определенным Учредителем при принятии этого объекта к учету, и фактическим сроком эксплуатации этого объекта у Учредителя на дату передачи Учреждению.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Ежегодно, по приказу руководителя создается постоянно действующая комиссия по приемке, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств.

При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету комиссия определяет срок полезного использования.

Основание:

- п.п.11-25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н);

- п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н);

- п.п. 59-62 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 19.10.03 г. № 91н);

- Постановление Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

2.3.3. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством текущего, среднего, капитального ремонта, модернизации и реконструкции. Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации составляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма N ОС- 3).

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Основание:

- п.26,27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н);
- п.66-74 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 19.10.03 г. № 91н);
- Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

2.4. Учет запасов

2.4.1. В составе запасов учитываются активы, используемые в качестве материалов для осуществления уставной деятельности, управленческих нужд Учреждения и предпринимательской деятельности.

Основание:

-п.2 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

2.4.2. ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности, полученные Учреждением, как некоммерческой организацией, для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам. В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 012 «Малоценное имущество», МЦ 04 «Запасы в эксплуатации».

Основание:

-пп. «в» п.4 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

2.4.3. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Основание:

-п.6 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

2.4.4. Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Учет запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Обеспечивается обособленный учет запасов, поступивших в оперативное управление, по инвестиционной программе от Учредителя, безвозмездно в рамках целевых поступлений (на ведение уставной деятельности, в виде пожертвований, из бюджетов и от внебюджетных фондов).

Основание:

- п.9 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

- Инструкция по применению счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.4.5. Товарно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость запасов. ТЗР,

понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются

пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Основание:

- п.9-11 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н

- п.п. 7.1, 7.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008 (утв.

Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г № 106н)

2.4.6. при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией

по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости

(взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало периода и

все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Основание:

- пп. «б» п.36, п. 39 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

2.4.7. Резерв под обесценивание запасов не создается. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Основание:

- п.п. 32-33 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

2.4.8. Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты надежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретенных запасов.

Основание:

- п. 14 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

2.4.9. Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

Основание:

- п. 17 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

2.4.10. инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, не признанные для целей бухгалтерского учета основными средствами, переданные в эксплуатацию, принимаются на забалансовый учет.

Основание:

-пп. «б» п.3, п. 8 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

2.4.11. Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2021 г.).

Основание:

- п. 47,48 ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н

2.5. Учет расходов

2.5.1. Для бухгалтерского учета затрат по обычным видам деятельности используется счета:

- 20 «Основное производство»;

Затраты отражаются в учете в момент их фактического осуществления в том отчетном периоде, в котором они произведены, вне зависимости от оплаты.

Признание расходов производится исходя из фактического размера понесенных затрат за отчетный период.

Основание:

- п.п.6, 6.1, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н);

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н).

2.5.2. Учет прямых и косвенных затрат ведется на счете 20 «Основное производство» по источникам финансирования (деятельность, приносящая доход, целевые поступления от Учредителя и другие целевые поступления (по каждому источнику) с группировкой расходов по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

прочие затраты.

По деятельности, приносящий доход (дополнительные платные образовательные услуги, платные

медицинские услуги, услуги общественного питания сотрудникам, услуги по содержанию, присмотру и уходу) учет затрат осуществляется в соответствии с утвержденной сметой. За счет целевых поступлений от Учредителя статьи расходов - в соответствии со сметой, в том числе:

- приобретение оборудования;
- капитальный ремонт;
- коллективный договор.

По другим целевым поступлениям – в соответствии с условиями договоров, соглашений. Расходы списываются с кредита счета 20 «Основное производство»:

- а) по целевым поступлениям от Учредителя) ежемесячно в полном объеме в дебет счета 86 «Целевое финансирование» (в соответствии с утвержденной сметой);
- б) по деятельности приносящей доход (платные образовательные услуги, дополнительные платные образовательные услуги, услуги по содержанию присмотру и уходу, услуги общественного питания сотрудникам (учащимся)) ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи»;
- в) по другим целевым поступлениям в дебет счета 86 «Целевое финансирование» ежемесячно по каждому источнику в пределах сроков, определенных документами (договорами, соглашениями).

Основание:

- п. п. 8,9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н).

2.5.3. Расходы, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности (прочие расходы), отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». К ним относятся:

- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материалов и иных активов;
- Начисленные налоги, за исключением налогов начисленных в составе прямых и косвенных расходов;
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банками;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров;
- Возмещение причиненных Учреждением убытков;
- Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальных для взыскания;
- Прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в той сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Прочие расходы, в части относящейся к уставной деятельности (налог на имущество, транспортный налог, УСН, добровольное медицинское страхование и т.п.), списываются со счета 91 «Прочие доходы и расходы» в дебет счета 91/9 «Прочие доходы и расходы».

Основание:

- п.п. 11,14,15 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н).

2.6. Учет доходов

2.6.1. Выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете методом начисления, то есть исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с условиями конкретного договора, по кредиту счета 90 «Продажи»:

- по платным образовательным услугам – ежемесячно, согласно актов об оказанной услуге;

- по услугам за содержание, присмотр и уход - по расчету согласно таблице посещаемости и условий

договора, актов, в последний день месяца;

услуги общественного питания (готовые блюда) для сотрудников - ежемесячно по фактическому отпуску питания;

дополнительные платные услуги – ежемесячно, согласно таблицы посещаемости, в последний день месяца.

Основание:

- п.п.6, 6.1,17 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом

Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н).

2.6.2. Прочие доходы отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

К ним относятся:

Поступления от продажи основных средств, материалов

Проценты, начисляемые банком, за пользование денежными средствами, находящимися на счете в этом банке

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров

Поступления в возмещение причиненных убытков

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности

Имущество, полученное безвозмездно (не признается целевым)

Излишки, выявленные при инвентаризации

Стоимость материальных ценностей, полученных при списании активов

Прочие доходы

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход в той сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Основание:

- п.п. 4, 10,11 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина

РФ от 06.05.99 г. № 32н);

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом

Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н).

2.7. Учет целевых средств.

2.7.1. Целевые средства – это средства, поступившие от физических и юридических лиц на ведение уставной деятельности:

- целевые поступления от Учредителя по смете на покрытие расходов на содержание Учреждения и ведения уставной деятельности (в том числе и на социальные программы), а также на осуществление затрат капитального характера;

- целевое поступление имущества от Учредителя, закрепленного на праве оперативного управления;

- другие целевые поступления (в том числе из бюджета, безвозмездное поступление имущества на ведение уставной деятельности, пожертвования и т.п.).

- Учет целевых поступлений ведется на счете 86 «Целевое финансирование»

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по видам поступлений. Целевые поступления от Учредителя используются в пределах утвержденной сметы и отражаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения средств. При этом в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 51 и кредиту счета 76 при второй записи по дебету счета 76 и кредиту счета 86 субсчет «Целевое финансирование».

По окончании отчетного года составляется отчет в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Основание:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н).

2.7.2. Использование целевых средств отражается в бухгалтерском учете по мере их расходования по целевому назначению.

Списание целевых поступлений отражается следующими бухгалтерскими записями:

по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счетов 20, 91 на сумму фактических текущих расходов в соответствии с утвержденной Учредителем сметой или по прочим целевым поступлениям – в соответствии с условиями договоров, соглашений.

Основание:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом

Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н);

2.8. Бухгалтерская отчетность.

2.8.1. Учреждение применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности по ОКВЭД - 85.11 образование дошкольное
(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

2. Учетная политика
(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	

в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()	()	()								()
	за _____ 20__ г. ³		()	()	()								()
<i>(группа)</i>	за _____ 20__ г. ²		()	()	()								()
	за _____ 20__ г. ³		()	()	()								()
из них исключи- тельные права ⁴	за _____ 20__ г. ²		()	()	()								()
	за _____ 20__ г. ³		()	()	()								()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
<i>(группа)</i>	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
из них исключитель- ные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					